

股票代碼：3067

全域股份有限公司及其子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國112及111年第3季

地址：台北市內湖區瑞光路358巷38弄36號6樓之1  
電話：(02)2659-2166

# 目 錄

項 目	頁 次
一、會計師核閱報告.....	1
二、合併資產負債表.....	2
三、合併綜合損益表.....	3
四、合併權益變動表.....	4
五、合併現金流量表.....	5-6
六、合併財務報告附註	
(一)公司沿革.....	7
(二)通過財務報告之日期及程序.....	7
(三)新發佈及修訂準則及解釋之適用.....	7-8
(四)重大會計政策之彙總說明.....	9-10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源.....	10
(六)重要會計項目之說明.....	10-21
(七)關係人交易.....	22
(八)質押之資產.....	22
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾.....	22
(十)重大之災害損失.....	22
(十一)重大之期後事項.....	22
(十二)其 他.....	22-27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊.....	28-29
2.轉投資事業相關資訊.....	29
3.大陸投資資訊.....	29-30
4.主要股東資訊.....	30
(十四)部門資訊.....	30-32

## 會計師核閱報告

全域股份有限公司 公鑒：

### 前 言

全域股份有限公司及其子公司民國112年及111年9月30日之合併資產負債表，暨民國112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日之合併綜合損益表、民國112年及111年1月1日至9月30日合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發佈生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範 圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發佈生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達全域股份有限公司及其子公司民國112年及111年9月30日之合併財務狀況，與民國112年及111年7月1日至9月30日及112年及111年1月1日至9月30日之合併財務績效，暨民國112年及111年1月1日至9月30日之合併現金流量之情事。

國 富 浩 華 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：



會 計 師：



核 准 文 號：金管證審字第 10200032833 號  
中 華 民 國 112 年 11 月 10 日

全域股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	112.9.30		111.12.31		111.9.30		代碼	負債及權益	附 註	112.9.30		111.12.31		111.9.30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債								
1100	現金及約當現金	六.1及十二	\$ 167,980	48	\$ 259,768	78	\$ 237,134	73	2130	合約負債—流動	六.14	\$ 34,161	10	\$ 33,871	10	\$ 22,349	7
1150	應收票據淨額	六.2及十二	23	-	393	-	48	-	2150	應付票據	十二	17	-	66	-	118	-
1170	應收帳款淨額	六.3及十二	5,158	2	2,992	1	11,509	4	2170	應付帳款	十二	9,623	3	15,902	5	14,604	4
1200	其他應收款	十二	813	-	923	-	111	-	2200	其他應付款	十二	6,758	2	5,603	2	5,815	2
130X	存貨	六.4	15,347	5	19,172	6	18,711	6	2230	本期所得稅負債		-	-	988	-	1,387	-
1410	預付款項		7,399	2	4,361	1	7,296	2	2280	租賃負債—流動	六.6及十二	570	-	2,245	1	2,256	1
	流動資產合計		196,720	57	287,609	86	274,809	85	2320	一年內到期長期負債	六.9、八及十二	1,640	-	1,640	-	1,640	1
	非流動資產								2399	其他流動負債—其他		100	-	118	-	80	-
1600	不動產、廠房及設備	六.5、七及八	43,528	13	43,844	13	43,984	13		流動負債合計		52,869	15	60,433	18	48,249	15
1755	使用權資產	六.6及七	552	-	2,203	1	2,795	1	2540	非流動負債							
1840	遞延所得稅資產		581	-	1,514	-	2,043	1	2570	長期借款	六.9、八及十二	27,470	8	28,700	9	29,110	9
1920	存出保證金	十二	405	-	404	-	433	-	2580	遞延所得稅負債		3,500	1	1,220	-	1,287	-
1960	預付投資款	六.7	105,850	30	-	-	-	-		租賃負債—非流動	六.6及十二	-	-	-	-	578	-
	非流動資產合計		150,916	43	47,965	14	49,255	15		非流動負債合計		30,970	9	29,920	9	30,975	9
										負債合計		83,839	24	90,353	27	79,224	24
										歸屬於母公司業主之權益							
									3110	普通股股本	六.10	200,000	58	200,000	60	200,000	62
									3200	資本公積	六.11	18,210	5	18,210	5	18,200	6
									3310	法定盈餘公積	六.12	3,082	1	3,082	1	3,082	1
									3320	特別盈餘公積	六.12	16,942	5	16,942	5	16,942	5
									3350	未分配盈餘	六.12	39,299	11	20,805	6	20,273	6
									3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六.13	(13,736)	(4)	(13,818)	(4)	(13,657)	(4)
										權益合計		263,797	76	245,221	73	244,840	76
	資產總計		\$ 347,636	100	\$ 335,574	100	\$ 324,064	100		負債及權益總計		\$ 347,636	100	\$ 335,574	100	\$ 324,064	100

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：





全域股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國112年及111年7月1日至9月30日  
及民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六.14及十四	\$ 49,525	100	\$ 34,920	100	\$ 120,337	100	\$ 62,037	100
5000	營業成本	六.4、六.8及六.17	(29,554)	(60)	(25,462)	(73)	(76,435)	(64)	(45,743)	(74)
5900	營業毛利		19,971	40	9,458	27	43,902	36	16,294	26
	營業費用	六.6、六.8、六.17及七								
6100	推銷費用		(764)	(1)	(785)	(2)	(2,035)	(2)	(2,127)	(3)
6200	管理費用		(7,741)	(16)	(7,112)	(21)	(22,574)	(19)	(20,231)	(33)
6300	研究發展費用		(366)	(1)	(393)	(1)	(1,268)	(1)	(1,983)	(3)
6450	預期信用減損損失	六.3	-	-	(1)	-	-	-	(5)	-
6000	營業費用合計		(8,871)	(18)	(8,291)	(24)	(25,877)	(22)	(24,346)	(39)
6900	營業利益(損失)		11,100	22	1,167	3	18,025	15	(8,052)	(13)
	營業外收入及支出									
7100	利息收入		528	1	13	-	1,807	1	196	-
7010	其他收入	六.15	135	-	128	-	167	-	2,460	4
7020	其他利益及損失	六.16	1,692	4	(127)	-	2,393	2	933	2
7050	財務成本		(147)	-	(141)	-	(423)	-	(399)	(1)
7000	營業外收入及支出合計		2,208	5	(127)	-	3,944	3	3,190	5
7900	稅前淨利(損)		13,308	27	1,040	3	21,969	18	(4,862)	(8)
	所得稅費用	六.18	(1,622)	(3)	(1,208)	(3)	(3,475)	(3)	(2,607)	(4)
8200	本期淨利(損)		11,686	24	(168)	-	18,494	15	(7,469)	(12)
	其他綜合(損)益淨額	六.18及六.19								
8360	後續可能重分類至損益之項目：									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		666	1	116	-	102	-	348	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		(133)	-	(23)	-	(20)	-	(70)	-
8300	其他綜合(損)益淨額		533	1	93	-	82	-	278	1
8500	本期綜合(損)益總額		\$ 12,219	25	\$ (75)	-	\$ 18,576	15	\$ (7,191)	(11)
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 11,686	24	\$ (168)	-	\$ 18,494	15	\$ (7,469)	(12)
8620	非控制權益		\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-
8700	綜合(損)益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 12,219	25	\$ (75)	-	\$ 18,576	15	\$ (7,191)	(11)
8720	非控制權益		\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-
	每股盈餘(虧損)(元)	六.20								
9750	基本每股盈餘(虧損)		\$ 0.58		\$ (0.01)		\$ 0.92		\$ (0.37)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)		\$ 0.58		\$ (0.01)		\$ 0.92		\$ (0.37)	

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：



經理人：

3



會計主管：



全域股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益					國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
民國111年1月1日餘額	\$ 200,000	\$ 18,200	\$ -	\$ 16,942	\$ 30,824	\$ (13,935)	\$ 252,031
提列法定盈餘公積	-	-	3,082	-	(3,082)	-	-
本期淨損	-	-	-	-	(7,469)	-	(7,469)
本期稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	278	278
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(7,469)	278	(7,191)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 18,200</u>	<u>\$ 3,082</u>	<u>\$ 16,942</u>	<u>\$ 20,273</u>	<u>\$ (13,657)</u>	<u>\$ 244,840</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 200,000	\$ 18,210	\$ 3,082	\$ 16,942	\$ 20,805	\$ (13,818)	\$ 245,221
本期淨利	-	-	-	-	18,494	-	18,494
本期稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	82	82
本期綜合損益總額	-	-	-	-	18,494	82	18,576
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 18,210</u>	<u>\$ 3,082</u>	<u>\$ 16,942</u>	<u>\$ 39,299</u>	<u>\$ (13,736)</u>	<u>\$ 263,797</u>

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



全域股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

項 目	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 21,969	\$ (4,862)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	2,132	2,220
預期信用減損損失	-	5
利息收入	(1,807)	(196)
利息費用	423	399
預付設備款轉列費用	-	239
收益費損項目合計	<u>748</u>	<u>2,667</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據	370	(33)
應收帳款	(2,166)	(3,442)
其他應收款	110	1,656
存 貨	3,825	(10,542)
預付款項	(3,038)	(4,001)
合約負債	290	14,441
應付票據	(49)	24
應付帳款	(6,279)	2,610
其他應付款	1,155	(661)
其他流動負債	(18)	(24)
營運產生之現金流入(出)	16,917	(2,167)
收取之利息	1,807	196
支付之利息	(423)	(399)
支付之所得稅	(1,270)	-
營業活動之淨現金流入(出)	<u>17,031</u>	<u>(2,370)</u>

接第6頁

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：



經理人：

5



會計主管：



全域股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

項 目	112年1月至9月	111年1月至9月
承接第5頁		
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	\$ (167)	\$ (243)
存出保證金增加	-	(2)
預付投資款增加	(105,850)	-
投資活動之淨現金流出	(106,017)	(245)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(1,230)	(1,230)
租賃本金償還	(1,678)	(1,637)
籌資活動之淨現金流出	(2,908)	(2,867)
匯率變動對現金及約當現金之影響	106	289
本期現金及約當現金減少數	(91,788)	(5,193)
期初現金及約當現金餘額	259,768	242,327
期末現金及約當現金餘額	\$ 167,980	\$ 237,134

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：



經理人：

6



會計主管：





全域股份有限公司及其子公司  
合併財務報告附註  
民國112年及111年1月1日至9月30日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

## 一、公司沿革

全域股份有限公司（以下簡稱「本公司」）設立於民國62年11月，原名為全域企業有限公司，民國77年3月改組為股份有限公司，主要經營業務為各式專業音響產品之設計與買賣。

本公司自民國92年10月21日起，於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。註冊地址為台北市內湖區瑞光路358巷38弄36號6樓之1。

本公司及本公司之子公司（以下簡稱「合併公司」）之主要營運活動，請參閱附註四.3(2)之說明。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國112年11月10日經董事會通過發佈。

## 三、新發佈及修訂準則及解釋之適用

1. 已採用金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「IFRSs」）之影響。

下表彙列金管會認可之民國112年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IAS發布之生效日
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註1)
IAS 8之修正「會計估計值之定義」	2023年1月1日(註2)
IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日(註3)
IAS 12之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」	(註4)

註1：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註2：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註3：除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日（111年1月1日）以後發生之交易適用此項修正。

註4：對於作為IAS 12之暫時性例外規定（亦即企業不得認列有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露其相關資訊；惟企業應於財務報告揭露其已適用此一例外規定），於此修正發布（112年5月23日）後應立即依IAS 8追溯適用。對於其他揭露規定則適用於2023年1月1日以後開始之年度報導期間；報導結束日在2023年12月31日以前之期中報導無須揭露該等其他資訊。

合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

## 2. 尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之民國113年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
IAS 16之修正「售後租回中之租賃負債」	2024年1月1日(註1)
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2024年1月1日
IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」	2024年1月1日
IAS 7及IFRS 7之修正「供應商融資安排」	2024年1月1日(註2)

註1：賣方兼承租人應將本修正之內容，依IAS 8之規定追溯適用於初次適用IFRS 16之日後所簽定之售後租回交易。

註2：本修正提供某些過渡放寬規定，於首次適用時，企業無須揭露比較資訊及期中期間資訊，以及第44H(b)(ii)-(iii)所規定之期初資訊。

截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 3. 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IAS 21之修正「缺乏可兌換性」	2025年1月1日

截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與111年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### 1. 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

##### 2. 編製基礎

(1)本合併財務報告係按歷史成本編製。

(2)編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用合併公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### 3. 合併基礎

(1)合併財務報告編製原則

(a)合併公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受合併公司控制之個體(包括結構型個體)，當合併公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，合併公司即控制該個體。子公司自合併公司取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(b)合併公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與合併公司採用之政策一致。

(c)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(d)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。

(e)當合併公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與合併公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

## (2) 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例		
			112.9.30	111.12.31	111.9.30
本公司	Phonic Group, Ltd.	一般投資業務	100%	100%	100%
Phonic Group, Ltd.	深圳儀霸電子有限公司	專業音響製造及銷售	100%	100%	100%

Phonic Group, Ltd. 主要營業項目係投資所屬位於大陸深圳地區之深圳儀霸電子有限公司與本公司業務相關事業；深圳儀霸電子有限公司係本公司透過 Phonic Group, Ltd. 於大陸深圳地區轉投資之子公司，主要係生產製造各式專業音響，主要銷售予本公司。

A. 上列編入合併財務報告之子公司財務報告，均業經本會計師核閱。

B. 合併子公司增減情形：無。

(3) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(4) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(5) 重大限制：無。

(6) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(7) 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

## 4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司編製合併財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與111年度合併財務報告之附註五一致。

## 六、重要會計項目之說明

### 1. 現金及約當現金

項 目	112.9.30	111.12.31	111.9.30
現 金	\$ 150	\$ 68	\$ 108
支票存款	1,478	1,013	3,473
活期存款	101,812	234,119	212,915
約當現金	64,540	24,568	20,638
	<u>\$ 167,980</u>	<u>\$ 259,768</u>	<u>\$ 237,134</u>

(1) 合併公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來已分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。



(2)合併公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

## 2. 應收票據淨額

項 目	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據	\$ 23	\$ 393	\$ 48
減：備抵損失	-	-	-
應收票據淨額	\$ 23	\$ 393	\$ 48

合併公司未有將應收票據提供質押之情形。

## 3. 應收帳款淨額

項 目	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款	\$ 5,163	\$ 2,997	\$ 11,515
減：備抵損失	(5)	(5)	(6)
應收帳款淨額	\$ 5,158	\$ 2,992	\$ 11,509

(1)合併公司對商品銷售產生之應收帳款，平均授信期間為30天至60天，係依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

(2)合併公司未有將應收帳款提供質押之情形。

(3)合併公司採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失，並已納入前瞻性之資訊。應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

112.9.30				
帳齡區間	加權平均 預期信用損失率	總帳面金額	備抵存續期間 預期信用損失	攤銷後成本
未逾期	0%	\$ 5,124	\$ -	\$ 5,124
逾期1~120天	0%	9	-	9
逾期121~300天	0%	-	-	-
逾期301天以上	9%	53	(5)	48
		\$ 5,186	\$ (5)	\$ 5,181

  

111.12.31				
帳齡區間	加權平均 預期信用損失率	總帳面金額	備抵存續期間 預期信用損失	攤銷後成本
未逾期	0%	\$ 1,466	\$ -	\$ 1,466
逾期1~120天	0%	1,871	-	1,871
逾期121~300天	0%	-	-	-
逾期301天以上	9%	53	(5)	48
		\$ 3,390	\$ (5)	\$ 3,385

帳齡區間	加權平均 預期信用損失率	總帳面金額	備抵存續期間 預期信用損失	攤銷後成本
未逾期	0%	\$ 11,456	\$ -	\$ 11,456
逾期1~120天	0%	53	(1)	52
逾期121~300天	0%	-	-	-
逾期301天以上	9%	54	(5)	49
		<u>\$ 11,563</u>	<u>\$ (6)</u>	<u>\$ 11,557</u>

(4)應收票據及帳款備抵損失變動如下：

	112年1月至9月	111年1月至9月
期初餘額	\$ 5	\$ 1
減損損失提列	-	5
期末餘額	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 6</u>

合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

(5)相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

#### 4.存貨及銷貨成本

項 目	112.9.30	111.12.31	111.9.30
製成品	\$ 5,390	\$ 5,111	\$ 8,141
在製品	2,802	5,904	980
原物料	7,155	8,157	9,590
	<u>\$ 15,347</u>	<u>\$ 19,172</u>	<u>\$ 18,711</u>

(1)當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	112年7月至9月	111年7月至9月
出售存貨成本	\$ 28,855	\$ 26,183
存貨跌價回升利益	(1,004)	(922)
存貨報廢損失	1,602	141
其 他	101	60
	<u>\$ 29,554</u>	<u>\$ 25,462</u>

項 目	112年1月至9月	111年1月至9月
出售存貨成本	\$ 74,555	\$ 49,739
存貨跌價回升利益	(4,585)	(4,975)
存貨報廢損失	6,400	980
其 他	65	(1)
	<u>\$ 76,435</u>	<u>\$ 45,743</u>

(2)合併公司於民國112年及111年7月至9月與112年及111年1月至9月將存貨成本回升至淨變現價值，因而所認列存貨跌價回升利益淨額分別為1,004仟元、922仟元、4,585仟元及4,975仟元。

(3)合併公司未有將存貨提供質押之情形。

#### 5.不動產、廠房及設備

項 目	112.9.30	111.12.31	111.9.30
土 地	\$ 35,011	\$ 35,011	\$ 35,011
房屋及建築物	7,632	7,632	7,543
機器設備	35,010	34,965	35,440
辦公設備	4,609	4,436	4,468
其他設備	4,815	4,808	4,879
成本合計	87,077	86,852	87,341
減：累計折舊	(43,549)	(43,008)	(43,357)
淨 額	\$ 43,528	\$ 43,844	\$ 43,984

  

成 本	土 地	房屋及建築物	機器設備	辦公設備	其他設備	合 計
112.1.1餘額	\$ 35,011	\$ 7,632	\$ 34,965	\$ 4,436	\$ 4,808	\$ 86,852
增 添	-	-	-	167	-	167
外幣兌換差額之影響	-	-	45	6	7	58
112.9.30餘額	\$ 35,011	\$ 7,632	\$ 35,010	\$ 4,609	\$ 4,815	\$ 87,077
累計折舊及減損						
112.1.1餘額	\$ -	\$ 996	\$ 33,015	\$ 4,278	\$ 4,719	\$ 43,008
折舊費用	-	165	256	64	-	485
外幣兌換差額之影響	-	-	43	6	7	56
112.9.30餘額	\$ -	\$ 1,161	\$ 33,314	\$ 4,348	\$ 4,726	\$ 43,549

  

成 本	土 地	房屋及建築物	機器設備	辦公設備	其他設備	合 計
111.1.1餘額	\$ 35,011	\$ 7,543	\$ 34,372	\$ 4,361	\$ 4,738	\$ 86,025
增 添	-	-	243	-	-	243
外幣兌換差額之影響	-	-	825	107	141	1,073
111.9.30餘額	\$ 35,011	\$ 7,543	\$ 35,440	\$ 4,468	\$ 4,879	\$ 87,341
累計折舊及減損						
111.1.1餘額	\$ -	\$ 788	\$ 32,192	\$ 4,157	\$ 4,650	\$ 41,787
折舊費用	-	154	355	51	-	560
外幣兌換差額之影響	-	-	764	107	139	1,010
111.9.30餘額	\$ -	\$ 942	\$ 33,311	\$ 4,315	\$ 4,789	\$ 43,357

上述不動產、廠房及設備提供作為長期借款擔保之情形，請詳附註八。

## 6.租賃協議

### (1)使用權資產

項 目	112.9.30	111.12.31	111.9.30
房屋及建築	\$ 4,413	\$ 4,406	\$ 10,633
減：累計折舊	(3,861)	(2,203)	(7,838)
淨 額	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 2,203</u>	<u>\$ 2,795</u>

	成 本	累計折舊	帳面金額
112.1.1餘額	\$ 4,406	\$ (2,203)	\$ 2,203
折舊費用	-	(1,647)	(1,647)
外幣兌換差額之影響	7	(11)	(4)
112.9.30餘額	<u>\$ 4,413</u>	<u>\$ (3,861)</u>	<u>\$ 552</u>

	成 本	累計折舊	帳面金額
111.1.1餘額	\$ 10,543	\$ (5,984)	\$ 4,559
折舊費用	-	(1,660)	(1,660)
外幣兌換差額之影響	90	(194)	(104)
111.9.30餘額	<u>\$ 10,633</u>	<u>\$ (7,838)</u>	<u>\$ 2,795</u>

合併公司之使用權資產於民國112年及111年1月至9月並未發生重大轉租及減損之情形。

### (2)租賃負債

項 目	112.9.30	111.12.31	111.9.30
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 570	\$ 2,245	\$ 2,256
非流動	-	-	578
	<u>\$ 570</u>	<u>\$ 2,245</u>	<u>\$ 2,834</u>
租賃負債之折現率區間	<u>3.80 %</u>	<u>3.80 %</u>	<u>3.80 %</u>

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二.3之說明。



### (3)其他租賃資訊

本期之租賃相關費用資訊如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月
短期租賃費用	\$ 618	\$ 340
低價值資產租賃費用	\$ 67	\$ 75
租賃之現金流出總額(註)	\$ 1,283	\$ 974

  

	112年1月至9月	111年1月至9月
短期租賃費用	\$ 959	\$ 1,025
低價值資產租賃費用	\$ 204	\$ 219
租賃之現金流出總額(註)	\$ 2,841	\$ 2,881

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數。

### (4)重要承租活動及條款

合併公司承租中國大陸地區之廠房，租賃期間為二年，並附有租賃期間屆滿相同租賃條件之續租權，租金給付定期調增以反映市場租金。截至民國112年9月30日止，使用權資產並無任何減損跡象。

## 7.預付投資款

本公司於民國112年9月20日簽訂股權買賣契約，約定買賣方合計持有之愛科濾淨實業股份有限公司(下稱愛科濾淨)已發行股份1,966仟股，佔愛科濾淨已發行股份總數之21.60%。買賣價金為143,518仟元，分為兩階段完成交易：第一期款計105,850仟元，應於簽約日後7個工作日內支付，預計取得1,450仟股，股份轉讓交付期限為民國112年10月31日；第二期款計37,668仟元，應於民國113年1月31日前(或雙方另行協商日期)匯付，預計取得516仟股，股份轉讓交付期限為民國113年2月28日。截至民國112年9月30日止，本公司業已匯出第一期價金，因尚未完成交易股份轉讓，故相關款項帳列預付投資款項下。

## 8.退職後福利計劃

### 確定提撥計畫

- (1)本公司依據「勞工退休金條例」訂有確定提撥之退休辦法，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)境外子公司之職工退休金辦法，係依據當地政府規定按當地雇員工薪資提撥養老保險金或退職金準備。該等公司除年度提撥外，無進一步義務。
- (3)民國112年及111年7月至9月與112年及111年1月至9月，合併公司認列確定提撥計畫之退休金成本分別為297仟元、253仟元、911仟元及852仟元。

## 9. 長期借款及一年內到期長期負債

項 目	112.9.30	111.12.31	111.9.30
擔保銀行借款	\$ 25,471	\$ 26,548	\$ 26,906
信用借款	3,639	3,792	3,844
小 計	29,110	30,340	30,750
減：一年內到期部分	(1,640)	(1,640)	(1,640)
	\$ 27,470	\$ 28,700	\$ 29,110
利率區間	1.90%	1.51%	1.51%

本公司提供資產作為借款之擔保情形，請詳附註八說明。

## 10. 普通股股本

截至民國112年及111年9月30日止，本公司額定股本均為380,000仟元，實收資本額均為200,000仟元，已發行普通股每股面額10元，已發行股數均為20,000仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

## 11. 資本公積

項 目	112.9.30	111.12.31	111.9.30
處分資產增益	\$ 1,360	\$ 1,360	\$ 1,360
因受領贈與產生者	500	500	500
行使歸入權	16,350	16,350	16,340
合 計	\$ 18,210	\$ 18,210	\$ 18,200

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

## 12. 保留盈餘及股利政策

(1) 依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並視必要時提列特別盈餘公積或酌予保留盈餘。如尚有盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議後分派之。

(2) 本公司股利之發放係依據本公司公司章程之規定，並配合公司資本規劃，達成穩健經營目標為原則，股利發放之流程及方式如下：

(a) 股利發放流程：本公司股利發放流程依公司法規定於每營業年度終了，由董事會考量公司獲利狀況及未來營運需求，擬定盈餘分配議案，提請股東會承認後辦理。

(b) 股利發放方式：本公司股利發放方式將採盈餘轉增資、資本公積轉增資與現金股利三種方式配合。

(c)股利發放政策：本公司股利發放比例以配發現金股利不低於20%為原則，餘以股票股利發放之。

### (3)法定盈餘公積

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損，當公司無累積虧損時，得就法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分撥充資本或分派股息及紅利。

### (4)特別盈餘公積

(a)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(b)首次採用IFRSs時，依民國101年4月6日金管證發第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。

(5)本公司分別於民國112年6月27日及111年6月17日之股東常會決議111年度之盈餘分配案及110年度之虧損撥補案，其盈餘分配/虧損撥補情形與董事會通過之擬議議案相符。

(6)有關合併公司董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

## 13.其他權益項目

項	目	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額
112.1.1	餘額	\$ (13,818)
	換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	102
	相關所得稅	(20)
112.9.30	餘額	\$ (13,736)

項	目	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額
111.1.1	餘額	\$ (13,935)
	換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	348
	相關所得稅	(70)
111.9.30	餘額	\$ (13,657)

#### 14.營業收入

項 目	112年7月至9月	111年7月至9月
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 49,525	\$ 34,920
減:銷貨退回及折讓	-	-
淨 額	<u>\$ 49,525</u>	<u>\$ 34,920</u>
項 目	112年1月至9月	111年1月至9月
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 120,337	\$ 62,037
減:銷貨退回及折讓	-	-
淨 額	<u>\$ 120,337</u>	<u>\$ 62,037</u>

(1)合併公司收入源於某一時點移轉之商品，客戶合約收入之細分，請參閱附註十四。

#### (2)合約負債-流動

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
銷售商品及勞務	<u>\$ 34,161</u>	<u>\$ 33,871</u>	<u>\$ 22,349</u>

民國112年及111年7月至9月與112年及111年1月至9月，來自期初合約負債及前期已滿足履約義務於當期認列為收入金額分別為1,122仟元、0仟元、21,145仟元及5,233仟元。

#### 15.其他收入

項 目	112年7月至9月	111年7月至9月
逾期應付帳款轉列收入	\$ -	\$ 124
其 他	135	4
	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 128</u>
項 目	112年1月至9月	111年1月至9月
逾期應付帳款轉列收入	\$ -	\$ 1,258
舊制退休金專戶結清退款	-	928
其 他	167	274
	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 2,460</u>



## 16. 其他利益及損失

項 目	112年7月至9月	111年7月至9月
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 1,701	\$ (52)
其 他	(9)	(75)
	<u>\$ 1,692</u>	<u>\$ (127)</u>

項 目	112年1月至9月	111年1月至9月
淨外幣兌換利益	\$ 2,419	\$ 1,355
其 他	(26)	(422)
	<u>\$ 2,393</u>	<u>\$ 933</u>

## 17. 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	112年7月至9月			111年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利						
薪資費用	\$ 1,784	\$ 5,089	\$ 6,873	\$ 2,332	\$ 4,421	\$ 6,753
勞健保費用	20	356	376	17	321	338
退休金費用	105	192	297	90	163	253
其他員工福利費用	55	201	256	59	169	228
折舊費用	455	243	698	497	240	737
攤銷費用	-	-	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,419</u>	<u>\$ 6,081</u>	<u>\$ 8,500</u>	<u>\$ 2,995</u>	<u>\$ 5,314</u>	<u>\$ 8,309</u>

性 質 別	112年1月至9月			111年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利						
薪資費用	\$ 6,236	\$ 14,922	\$ 21,158	\$ 5,804	\$ 13,170	\$ 18,974
勞健保費用	62	1,080	1,142	62	962	1,024
退休金費用	327	584	911	328	524	852
其他用人費用	172	578	750	257	518	775
折舊費用	1,408	724	2,132	1,391	829	2,220
攤銷費用	-	-	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 8,205</u>	<u>\$ 17,888</u>	<u>\$ 26,093</u>	<u>\$ 7,842</u>	<u>\$ 16,003</u>	<u>\$ 23,845</u>

(1) 本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於2%及不高於1%提撥員工酬勞及董監酬勞。

(2)本公司員工及董事酬勞估列金額明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
員工酬勞	\$ 274	\$ -	\$ 447	\$ -
董事酬勞	138	-	224	-
	<u>\$ 412</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 671</u>	<u>\$ -</u>

係以本公司於上開期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所定之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

(3)有關本公司民國112年董事會擬議及民國111年度股東常會通過決議之員工及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 18.所得稅

### (1)所得稅費用

(a)所得稅費用(利益)組成部分：

<u>項 目</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,622	1,208
所得稅費用	<u>\$ 1,622</u>	<u>\$ 1,208</u>

<u>項 目</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 238	\$ 1,387
調整前期之當期所得稅	44	-
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	3,193	1,220
所得稅費用	<u>\$ 3,475</u>	<u>\$ 2,607</u>

(b)與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

<u>項 目</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 23</u>
<u>項 目</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 70</u>

(2)本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至110年度。

19.其他綜合損益

項 目	112年7月至9月		
	稅前金額	所得稅費用	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務表換算之兌換差額	\$ <u>666</u>	\$ <u>(133)</u>	\$ <u>533</u>

項 目	111年7月至9月		
	稅前金額	所得稅費用	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務表換算之兌換差額	\$ <u>116</u>	\$ <u>(23)</u>	\$ <u>93</u>

項 目	112年1月至9月		
	稅前金額	所得稅費用	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務表換算之兌換差額	\$ <u>102</u>	\$ <u>(20)</u>	\$ <u>82</u>

項 目	111年1月至9月		
	稅前金額	所得稅費用	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務表換算之兌換差額	\$ <u>348</u>	\$ <u>(70)</u>	\$ <u>278</u>

20.每股盈餘(虧損)

	112年7月至9月	111年7月至9月
基本及稀釋每股盈餘(虧損)：		
屬於普通股股東之本期淨利(損)	\$ <u>11,686</u>	\$ <u>(168)</u>
本期流通在外加權平均股數(仟股)	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
基本及稀釋每股盈餘(虧損)(稅後)(元)	\$ <u>0.58</u>	\$ <u>(0.01)</u>

	112年1月至9月	111年1月至9月
基本及稀釋每股盈餘(虧損)：		
屬於普通股股東之本期淨利(損)	\$ <u>18,494</u>	\$ <u>(7,469)</u>
本期流通在外加權平均股數(仟股)	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
基本及稀釋每股盈餘(虧損)(稅後)(元)	\$ <u>0.92</u>	\$ <u>(0.37)</u>

## 七、關係人交易

### 1. 母公司與最終控制者之名稱

康健投資股份有限公司持有合併公司流通在外普通股為58.18%，為合併公司之母公司；台耀科技股份有限公司直接及間接持有合併公司股權為63.70%，為合併公司之最終母公司。

### 2. 與關係人之間之重大交易事項

本公司及子公司(係本公司關係人)間之餘額及交易，於編製合併財務報告時已予以銷除，故未揭露於本附註。

### 3. 主要管理階層薪酬資訊

合併公司對董事、監察人及其他主要管理階層成員當年度之薪酬如下：

薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 963</u>	<u>\$ 713</u>	<u>\$ 2,288</u>	<u>\$ 2,138</u>
	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月

## 八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>資產擔保標的</u>	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
不動產、廠房及設備	長期借款	<u>\$ 41,313</u>	<u>\$ 41,450</u>	<u>\$ 41,496</u>

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

## 十、重大之災害損失

無此事項。

## 十一、重大之期後事項

無此事項。

## 十二、其他

### 1. 期中營運之季節或週期性之解釋

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

### 2. 資本風險管理

合併公司資本風險管理之方式與111年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱111年度合併財務報告附註十二.1。

### 3. 金融工具

#### (1) 財務風險管理政策

合併公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（包括匯率風險、利率風險及價格風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。合併公司之重要財務活動，係經董事會（及審計委員會）依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

#### 重大財務風險之性質及程度

##### (a) 市場風險

##### A. 匯率風險

i. 合併公司暴露於非以本合併之功能性貨幣計價之銷售、採購及存款交易所產生之匯率風險，該等非功能性貨幣主要為美元及人民幣。

##### ii. 匯率曝險及敏感度分析

		112.9.30					
		外幣(仟元)	匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
					變動幅度	(損)益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$	2,093	32.270	\$ 67,541	升值 1%	\$ 675	\$ -
人民幣		4	4.415	18	升值 1%	-	-
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$	(9)	32.270	\$ (290)	升值 1%	\$ (3)	\$ -
人民幣		(3)	4.415	(13)	升值 1%	-	-
		111.12.31					
		外幣(仟元)	匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
					變動幅度	(損)益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$	1,517	30.710	\$ 46,588	升值 1%	\$ 466	\$ -
人民幣		30	4.408	134	升值 1%	1	-
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
人民幣	\$	(3)	4.408	\$ (13)	升值 1%	\$ -	\$ -

		111.9.30					
		外幣(仟元)	匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
(外幣：功能性貨幣)					變動幅度	(損)益影響	權益影響
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$	1,053	31.750	\$ 33,435	升值 1%	\$ 334	\$ -
人民幣		22	4.473	101	升值 1%	1	-
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
人民幣	\$	(3)	4.473	\$ (13)	升值 1%	\$ -	\$ -

新台幣之幣值若相當於上述貨幣升值時，若所有其他之變動因子維持不變，於民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日反映上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

iii.由於合併公司持有貨幣非單一幣別，故採彙總方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國112年及111年7月至9月與112年及111年1月至9月外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為1,701仟元、(52)仟元、2,419仟元及1,355仟元。

iv.合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益情形：經評估無重大影響。

## B.利率風險

合併公司利率風險主要來自於浮動利率之長期借款，故利率變動將使長期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。

對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外，且在所有其他變數維持不變之情況下，若合併公司變動利率之長期借款利率增加或減少0.25%，合併公司民國112年及111年7月至9月與112年及111年1月至9月之稅前淨利將分別減少或增加15仟元、19仟元、52仟元及58仟元。

## (b)信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

### A.營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦於適當時機使用某些信用增強工具，如預收貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

## B.財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

### i. 信用集中風險

合併公司截至民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日止，前10大客戶應收帳款餘額佔整體應收帳款餘額分別為96%、47%及91%。為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況，必要時則要求對方提供擔保或保證。

### ii. 預期信用減損損失之衡量

A.應收票據及應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六.3之說明。

B.信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。

### iii.持有擔保品及其他信用增加來規避金融資產之信用風險：

合併公司帳列之金融資產並未持有擔保品、淨額交割總約定及其他信用增強，故帳列餘額即為最大暴險金額。

## (c)流動性風險

### A.流動性風險管理

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

### B.金融負債到期分析

	112.9.30					
	6個月以內	6-12個月	1-5年	超過5年	合約 現金流量	帳面金額
<b>非衍生金融負債</b>						
應付票據	\$ 17	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17	17
應付帳款	9,623	-	-	-	9,623	9,623
其他應付款	6,758	-	-	-	6,758	6,758
長期借款(含一年內到期)	1,093	1,086	8,404	23,459	34,042	29,110
租賃負債	572	-	-	-	572	570
合計	<u>\$ 18,063</u>	<u>\$ 1,086</u>	<u>\$ 8,404</u>	<u>\$ 23,459</u>	<u>\$ 51,012</u>	<u>\$ 46,078</u>



	111.12.31					帳面金額
	6個月以內	6-12個月	1-5年	超過5年	合約 現金流量	
<b>非衍生金融負債</b>						
應付票據	\$ 66	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 66	66
應付帳款	15,902	-	-	-	15,902	15,902
其他應付款	5,603	-	-	-	5,603	5,603
長期借款(含一年內到期)	1,046	1,040	8,100	24,411	34,597	30,340
租賃負債	1,142	1,142	-	-	2,284	2,245
合 計	<u>\$ 23,759</u>	<u>\$ 2,182</u>	<u>\$ 8,100</u>	<u>\$ 24,411</u>	<u>\$ 58,452</u>	<u>\$ 54,156</u>

	111.9.30					帳面金額
	6個月以內	6-12個月	1-5年	超過5年	合約 現金流量	
<b>非衍生金融負債</b>						
應付票據	\$ 118	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 118	118
應付帳款	14,604	-	-	-	14,604	14,604
其他應付款	5,815	-	-	-	5,815	5,815
長期借款(含一年內到期)	1,050	1,043	8,124	24,905	35,122	30,750
租賃負債	1,159	1,159	579	-	2,897	2,834
合 計	<u>\$ 22,746</u>	<u>\$ 2,202</u>	<u>\$ 8,703</u>	<u>\$ 24,905</u>	<u>\$ 58,556</u>	<u>\$ 54,121</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

## (2)金融工具之種類

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
<b>金 融 資 產</b>			
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 167,980	\$ 259,768	\$ 237,134
應收票據及帳款	5,181	3,385	11,557
其他應收款	813	923	111
存出保證金	405	404	433
	<u>\$ 174,379</u>	<u>\$ 264,480</u>	<u>\$ 249,235</u>
<b>金 融 負 債</b>			
<u>按攤銷後成本衡量之金融負債</u>			
應付票據及帳款	\$ 9,640	\$ 15,968	\$ 14,722
其他應付款	6,758	5,603	5,815
租賃負債	570	2,245	2,834
長期借款(含一年內到期)	29,110	30,340	30,750
	<u>\$ 46,078</u>	<u>\$ 54,156</u>	<u>\$ 54,121</u>

#### 4.公允價值資訊

- (1)合併公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二.3(2)說明。

##### 公允價值之三等級定義

###### (a)第一等級

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。合併公司投資之債務工具及受益憑證等公允價值皆屬之。

###### (b)第二等級

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

###### (c)第三等級

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

#### (2)非以公允價值衡量之金融工具

合併公司非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金、應付票據及帳款、其他應付款、租賃負債及長期借款的帳面金額，係公允價值合理近似值。

#### (3)公允價值之等級資訊

合併公司非以公允價值衡量之金融工具係皆以重複性為基礎按公允價值衡量。

#### (4)以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

(a)金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

(b)合併公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及合併公司信用品質。

(c)民國112年及111年1月至9月並無任何金融資產移轉公允價值層級之情形。

### 十三、附註揭露事項

#### 1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：  
請詳附註六.7。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
深圳儀霸電子有限公司	本公司	母子間交易	銷貨	84,314	92.30 %	定期結算	-	-	10,886	99.55 %	-

註：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
Phonic Group Ltd.	深圳儀霸電子有限公司	合併公司之子公司	\$ 83,748	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	-

註：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

- (9) 從事衍生性商品交易：無。

## (10)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
1	Phonic Group, Ltd.	深圳儀霸電子有限公司	3	應收帳款	\$ 83,748	定期結算或以 債權債務互抵	24.09 %
2	深圳儀霸電子有限公司	全域股份有限公司	2	銷貨	84,314	定期結算或以 債權債務互抵	70.06 %
2	深圳儀霸電子有限公司	全域股份有限公司	2	應收帳款	10,886	定期結算或以 債權債務互抵	3.13 %

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方式如下：

1. 母公司填0
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號
0. 代表母公司
  1. 代表子公司

註二：與交易人之關係有以下三種：

1. 母公司對子公司
2. 子公司對母公司
3. 子公司對子公司

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

## 2.被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

單位：仟元/仟股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率			
全域股份 有限公司	Phonic Group, Ltd.	英屬維京群島	投資事業	\$ 16,373	\$ 16,373	2,000	100.00%	\$ 30,892	\$ 16,478	\$ 16,478

## 3.大陸投資資訊：

單位：仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	合併公司直 接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
深圳儀霸電子 有限公司	專業音響之製 造及銷售	19,419 (HKD5,000)	(註1)	\$ 19,419	\$ -	\$ -	\$ 19,419	\$ 16,566	100.00%	\$ 16,566	\$ (52,908)	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
美金 2,785 仟元 (約新台幣 92,045 仟元)(註3)	美金 2,955 仟元 (約新台幣 97,998 仟元)	\$ 158,278 仟元

註1：係透過第三地區設立之Phonic Group, Ltd.投資公司再投資大陸。

註2：本期投資損益之認列基礎，係依台灣母公司簽證會計師查核之財務報表計算而得。

註3：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額係包含投審會核准撤銷投資之已清算完結寧波保稅區全裕電子製造有限公司及丰鉅克國際貿易（上海）有限公司投資金額，美金2,000仟元（約新台幣68,104仟元）及美金140仟元（約新台幣4,522仟元）。

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項(於編製合併財務報表時業已沖銷)，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：

(1)合併公司於民國112年1至9月與大陸被投資公司間接經由第三地區所發生之重大交易事項，請詳附註十三。

(2)合併公司於民國112年1至9月間接經由第三地區所發生之未實現(損)益情形如下：

銷貨之公司	交易往來對象	與交易人之關係	未實現利益
深圳儀霸電子有限公司	全域股份有限公司	子公司	\$ -

4.主要股東資訊(股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例)：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
康健投資股份有限公司		11,636,315	58.18 %
王敏烈		1,151,832	5.75 %
台耀科技股份有限公司		1,104,555	5.52 %

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

1.營運部門

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依國際財務報導準則第八號「營運部門」之規定，合併公司之應報導部門如下：

貿易部門-各式專業音響產品之設計與買賣。

製造部門-各式專業音響產品之製造。

## 2. 部門收入與營運結果

合併公司部門收入與營運結果之資訊如下：

項 目	112年7月至9月				
	貿易部門	製造部門	其他部門	調節及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 45,518	\$ 1,804	\$ 2,203	\$ -	\$ 49,525
來自部門間收入	-	45,483	-	(45,483)	-
部門收入合計	\$ 45,518	\$ 47,287	\$ 2,203	\$ (45,483)	\$ 49,525
應報導部門損益	\$ (345)	\$ 10,813	\$ 579	\$ 53	\$ 11,100

項 目	111年7月至9月				
	貿易部門	製造部門	其他部門	調節及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 32,036	\$ 2,884	\$ -	\$ -	\$ 34,920
來自部門間收入	-	26,569	-	(26,569)	-
部門收入合計	\$ 32,036	\$ 29,453	\$ -	\$ (26,569)	\$ 34,920
應報導部門損益	\$ (9,527)	\$ 10,694	\$ -	\$ -	\$ 1,167

項 目	112年1月至9月				
	貿易部門	製造部門	其他部門	調節及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 107,191	\$ 6,383	\$ 6,763	\$ -	\$ 120,337
來自部門間收入	-	84,314	-	(84,314)	-
部門收入合計	\$ 107,191	\$ 90,697	\$ 6,763	\$ (84,314)	\$ 120,337
應報導部門損益	\$ (14)	\$ 16,832	\$ 1,154	\$ 53	\$ 18,025
應報導部門資產合計	\$ 348,915	\$ 40,500	\$ -	\$ (41,779)	\$ 347,636

項 目	111年1月至9月				
	貿易部門	製造部門	其他部門	調節及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 55,029	\$ 7,008	\$ -	\$ -	\$ 62,037
來自部門間收入	-	46,778	-	(46,778)	-
部門收入合計	\$ 55,029	\$ 53,786	\$ -	\$ (46,778)	\$ 62,037
應報導部門損益	\$ (10,517)	\$ 2,465	\$ -	\$ -	\$ (8,052)
應報導部門資產合計	\$ 325,926	\$ 29,696	\$ -	\$ (31,558)	\$ 324,064

## 3. 地區別資訊

地 區	112年7月至9月		111年7月至9月	
	銷貨收入		銷貨收入	
香 港	\$ 29,860	\$ -		
美 國	4,858		11,937	
瓜地馬拉	7,276		7,113	
其 他	7,531		15,870	
	\$ 49,525	\$ -	\$ 34,920	

地 區	112年1月至9月	111年1月至9月
	銷貨收入	銷貨收入
香 港	\$ 78,497	\$ -
美 國	7,926	24,971
瓜地馬拉	7,276	7,642
其 他	26,638	29,424
	<u>\$ 120,337</u>	<u>\$ 62,037</u>

#### 4.重要客戶資訊

客 戶 名 稱	112年7月至9月		111年7月至9月	
	金 額	百分比 %	金 額	百分比 %
1PA102	\$ 29,860	60	\$ -	-
1PA133	1,804	4	5,164	16
1PA12	-	-	4,590	14
1PU15	-	-	4,252	13
1PU04	7,276	15	7,113	22
3OU10	4,542	9	7,684	24
	<u>\$ 43,482</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 28,803</u>	<u>\$ 89</u>

客 戶 名 稱	112年1月至9月		111年1月至9月	
	金 額	百分比 %	金 額	百分比 %
1PA12	\$ 14	-	\$ 6,689	11
1PA133	6,383	5	6,095	10
1PU15	2,535	2	13,988	23
3OU10	4,542	4	10,982	18
1PU04	7,276	6	7,642	13
1PA102	78,497	65	12	-
	<u>\$ 99,247</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 45,408</u>	<u>\$ 75</u>